

УДК 338.45

Мурафа Т. – ст. гр. ЕОА-41

Національний університет «Львівська політехніка»

ОСОБЛИВОСТІ ОФОРМЛЕННЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ ФІЛІЯМИ

Науковий керівник: асис. Трофимчук В.Я.

Підприємства з метою підвищення ефективності своєї діяльності і збільшення числа контрагентів створюють представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи з правом відкриття поточних і розрахункових рахунків і затверджують положення про них. Здійснюючи свою діяльність філії повинні виписувати податкові накладні.

Порядок видачі податкових накладних визначається Законом України "Про податок на додану вартість". За ним право виписувати податкові накладні мають лише особи, які зареєстровані як платники ПДВ у податковому органі і яким присвоєно індивідуальний податковий номер платника. В такому випадку постає питання: що робити підприємствам, до яких входять філії, які самостійно продають товари й послуги та розраховуються з постачальниками та споживачами?

Дана проблема особливо актуальною стала після внесення змін до Господарського кодексу. Відповідно до них, філії не можуть бути зареєстровані платниками ПДВ, а отже, і не мають права виписувати податкові накладні.

Це питання врегульовується наступним чином: відповідно до Порядку заповнення податкових накладних, зареєстрований платник ПДВ до складу якого входять філії, може делегувати їм право виписки податкових накладних. Для цього платник повинен кожній філії присвоїти окремий код, про що необхідно письмово повідомити податковий орган за місцем реєстрації. Відповідальність за недотримання вимог даного Порядку філіями несе головне підприємство. Філії при заповненні податкових накладних повинні керуватися загальними правилами, передбачених Законом про ПДВ. Проте існують деякі особливості, на які слід звернути увагу.

При складанні податкової накладної філією порядковий номер податкової накладної встановлюється з урахуванням присвоєного коду і визначається числовим значенням через дріб. У чисельнику номера податкової накладної проставляється порядковий номер, а в знаменнику - код. Також філіям рекомендується при заповненні податкових накладних зазначати окремі реквізити наступним чином: реквізит "Особа (платник податку) – продавець" – разом із назвою головного підприємства треба вказати назву філії; реквізит "Місцезнаходження продавця" вказують місцезнаходження платника ПДВ, поряд з яким можна вказати і адресу філії.

Таким чином, філії мають право виписувати податкові накладні, проте, за виконання певних умов. А саме, головне підприємство, яке має у своєму підпорядкуванні філії, делегує їм ці повноваження. Філіям присвоюється окремий код, про що платник ПДВ повідомляє податковий орган за місцем реєстрації. Щоб у філій не виникало проблем із заповненням податкових накладних, головному підприємству, слід: у спеціальному наказі закріпити право підпису податкових накладних, складених філією, за одним або декількома працівниками філії, уповноваженими здійснювати поставку товарів; кожній філії слід виготовити спеціальну печатку "Для податкових накладних". Крім встановлених реквізитів, така печатка повинна мати окремий номер, що відповідає номеру коду філії, назву філії, його ідентифікаційний код та індивідуальний податковий номер головного підприємства – платника ПДВ.